



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA
DIFERIDO Y SU EFECTO EN LA DETERMINACIÓN DE LA
BASE IMPONIBLE, EN LAS TIENDAS HOMECENTERS
PERUANOS S.A, EN LIMA METROPOLITANA, AÑO 2013.**

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

MEDRANO SANTOS, CARLOS ALFREDO

ASESOR:

MORENO BARDALES, ARNULFO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

CONTABILIDAD Y GESTIÓN

EMPRESARIAL

LIMA – PERÚ

2015

Quiero dedicarle este trabajo a Dios por permitir llegar al término de mi carrera anhelada y a mis padres por su amor, esfuerzo y sacrificios realizados para lograr ser un verdadero profesional.

Este trabajo de investigación no hubiese sido posible sin la ayuda de mis profesores por sus enseñanzas, dedicación, apoyo moral y amistad que me brindaron siempre, a la institución de la que me siento orgulloso, porque en su seno, mi mente albergó conocimientos, valores y en mi corazón amor al prójimo.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Carlos Alfredo Medrano Santos con DNI N° 45968274 a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima,.....de.....

.....

CARLOS ALFREDO MEDRANO SANTOS

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO Y SU EFECTO EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE, DE LAS TIENDAS HOMECENTERS PERUANOS S.A, EN LIMA METROPOLITANA, AÑO 2013, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público Colegiado.

Tiene como finalidad el analizar la relación que existe entre la variable independiente: Tratamiento contable del impuesto a la renta diferido y la variable dependiente: Determinación de la base imponible.

Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación.

La empresa a la cual se evaluará son las tiendas Homecenters Peruanos S.A. empresa privada ubicada en lima metropolitana del departamento de Lima, dedicada al rubro del mejoramiento del hogar que buscan cada vez ser más competitivos en el mercado. Esta organización siempre se encuentra en constante competencia debido al fenómeno de la globalización, en el cual estamos sumergidos, que las obliga a realizar un gran esfuerzo económico para adquirir nuevos activos o nuevas procesos tecnológicos que posibiliten el ingreso a nuevos mercados o captar clientes potenciales. Para asumir dicho reto y mantenerse en el mercado, las empresas deben lograr en su gestión la eficiencia y eficacia de una manera óptima.

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de esta investigación, nos proporcionará Información importante para lograr mejorar la gestión empresarial que se destinará para uso exclusivo de la actividad de la empresa, logrando así un análisis previo del recurso que se necesitara y como se lograra aplicar el control adecuado para lograr la efectividad que la entidad ha solicitado.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Problema.....	11
1.1.1. Problema general	11
1.1.2. Problemas específicos.....	11
1.2. Hipótesis	11
1.2.1 Hipótesis general	11
1.2.2 Hipótesis específica.....	11
1.3. Objetivos	12
1.3.1 Objetivo general.....	12
1.3.2 Objetivos específicos.....	12
1.4. Antecedentes	12
1.4.1. Comparación de los antecedentes del Impuesto a la renta diferido	12
1.4.2. Comparación de los antecedentes de la base imponible del I.R.	14
1.4.3. Aportes del proyecto.....	15
1.5. Justificación	15
1.5.1. Conveniencia.	15
1.5.2. Relevancia social	16
1.5.3. Implicaciones prácticas.....	16
1.5.4. Valor teórico	16
1.5.5. Utilidad metodológica	16
1.5.6 Viabilidad	17
1.6. Fundamentación Científica	17
1.6.1. Marco teórico del Impuesto a la renta.....	17
1.6.2. Marco teórico de la NIC 12: Impuesto a las ganancias	18
1.6.3. Marco teórico del Comité de interpretaciones	34
1.6.3.1. SIC – 21: Impuesto a las ganancias - Recuperación de activos no depreciables revaluados	34
1.6.4. Marco teórico de la NIIF - 3: Combinaciones de negocios	36
1.6.5. Marco teórico Tributario:	36
1.6.5.1. Ley del impuesto a la renta	36
1.6.5.2. Reglamento de la ley del impuesto a la renta	38
1.6.5.3. Pronunciamiento jurisprudencial.....	40

1.6.5.4. Texto único ordenado del código tributario	42
1.7. Marco Conceptual.....	45
II. MARCO METODOLÓGICO	48
2.1. Variables	48
2.1.1. Definición conceptual.....	48
2.2. Operacionalización de las variables.....	49
2.3. Metodología.....	49
2.4. Tipo de estudio	50
2.5. Diseño	50
2.6. Población, muestra y muestreo	50
2.7. Técnicas y procedimientos de recolección de datos.	52
2.8. Métodos de Análisis de Datos.....	52
III. RESULTADOS	54
3.1. Validez y confiabilidad	54
3.2. Análisis de Resultados	56
3.3. Validación de Hipótesis.....	72
3.3.1. Comprobación de hipótesis general	72
3.3.2. Hipótesis específica 1	74
3.3.3. Hipótesis específica 2	76
IV. DISCUSIÓN.....	81
V. CONCLUSIONES	85
VI. SUGERENCIAS	87
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	89
ANEXOS.....	91
MATRIZ DE CONSISTENCIA	92
CUESTIONARIO	94

CAPÍTULO I

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las empresas en el País pasan por un constante crecimiento económico debido a la gran demanda que se está promoviendo, ya que se puede percibir que las empresas van en aumento para poder cubrir las demandas del mercado, sin embargo estas nuevas empresas pueden generar saldos negativos en sus primeros periodos denominados como pérdidas las cuales tienen un tratamiento contable que se rige bajo las normas internacionales que el estado exige, y por lo tanto encontramos el caso del tratamiento contable del impuesto a la renta diferido. Un tratamiento muy analítico para las empresas, pero que muchas no usan o no realizan el correcto tratamiento contable y por lo cual no existen evidencias suficientes que justifiquen su reconocimiento como activo o pasivo diferido esto influye periódicamente; porque se hace un mal uso del tratamiento contable generando que en muchos casos las empresas tengan que reconocer al cierre del ejercicio solo una estimación del impuesto a la renta diferido.

El tratamiento contable del impuesto a la renta diferido es usado por las empresas para que registren los saldos a favor o el impuesto a pagar en los ejercicios futuros y su compensación se inicia desde el ejercicio siguiente, ocasionando a las empresas riesgos en la formulación de los estados financieros; por este motivo muchas empresas no interpretan correctamente las normas contables (NIIF, NIC así como sus interpretaciones) de este tratamiento contable conforme a lo normado.

Este es el caso de las organizaciones que dedicadas al mejoramiento del hogar. Al cliente su fin es proporcionarle calidad con mejores productos y servicios, pertenecen al Régimen General calificado como buenos contribuyentes, por ser una empresa con gran rotación de sus activos están expuestas a valorar sus activos y pasivos como son las facturas por cobrar que deberán ser deducidas hasta en la porción que no se espera cobrar, el deterioro de los inventarios la cual se demuestra con evidencia documentada, activos fijos tangibles que estén en deterioro, gastos por honorarios, remuneraciones que no han sido pagadas antes de la presentación de la declaración jurada anual, las diferencias de cambio, la provisión por ingresos diferidos, entre otros. Se tiene que estar alerta a su registro contable, muchas de estas diferencias son entre las bases contables y las bases tributarias es ahí donde se generan los impuestos diferidos de no realizarse el adecuado tratamiento y registro contable, del impuesto a la renta diferido en los libros contabilidad, ocasiona la cancelación total o parcial impuesto del ejercicio en donde se reconocerá un impuesto que no es el adecuado.

Se puede opinar que el impuesto a la renta diferido es un registro analítico que será destinado para el pago o crédito por impuestos, pero la problemática se da cuando no se realiza el adecuado registro ya que esto generará una pérdida o ganancia que se desconoce para la empresa, debido que ese importe provisionado está incumpliendo con las normas internacionales.

La aplicación del Impuesto a la Renta Diferido (IRD) tiene como finalidad determinar el correcto registro contable de los activos y pasivos diferidos los pagos que se generan por dicho impuesto constituye un pago o crédito a favor que será utilizado en los ejercicios futuros.